

XK 设计院会计信息化优化方案案例研究

学校编码: 10384

分类号_____密_____

学号: 17520131151205

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

XK 设计院会计信息化优化方案案例研究

Case research on the optimization scheme of accounting
informationization for XK Designing Institute

赵宇轩

指导老师姓名: 谢灵副教授

专 业 名 称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期: 2016 年 04 月

论文答辩时间: 2016 年 05 月

学位授予日期: 2016 年 06 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2016 年 04 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ）1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ）2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

本文采用理论研究与实际案例相结合的方法，通过学习相关文献，对企业会计信息化相关理论进行研究，介绍了会计信息化的概念、发展历程，揭示了会计电算化与会计信息化的异同。通过本人实习的 XK 设计院推行会计信息化的案例，揭示了会计信息化与企业发展之间的关系，总结了该设计院会计信息化的实施现状及特点，对其会计信息化发展进行展望。

XK 设计院是一家历史悠久的勘测设计院，成立至今已有 60 多年的历史，属综合甲级大型设计院。成立之初为事业单位，后经国资委改革成为央企下属全资子公司。近年来，设计院业务膨胀迅速，尤其是海外业务日益壮大，设计院现有的较传统的会计信息系统已难以匹配其业务发展。其会计人员虽然众多，但由于会计信息化技术落后，每个会计人员工作强度大，任务重，会计部门的工作成效却不尽如人意。其会计信息化在现阶段存在的具体问题，主要表现在由于会计信息系统落后造成的会计核算水平低下，会计信息缺乏监控，会计信息与业务信息脱节，资金缺乏管控，全面预算编制与执行困难，企业经营决策缺乏会计信息支持，因而财务管理水平仍处在以企业会计核算为主的低水平阶段。设计院逐渐意识到推动会计信息化的重要性，开始着手更换会计管理软件，努力实现单位内部的会计信息化。

本文根据案例设计院会计信息化的总需求，为该设计院会计信息化优化设立总体目标，根据总体目标从会计软件选择、集中会计核算、全面预算管理、资金集中管理、决策支持系统等方面为该设计院提出具体解决方案。这一研究对目前国内大多数有相似背景的企业有一定的示范作用。

关键词：会计信息化；改制国有企业；海外业务

Abstract

This paper conducts a study on correlation theory of enterprise informatization using methods of both theoretical research and practical cases. It mainly introduces the development history of accounting informationization, distinctions between accounting informationization and computerization, as well as accounting informationization's connotation meaning. By the case of XK Designing Institute practicing accounting informationization, this paper reveals the relationship between accounting informationization and enterprise development. Besides, the paper also summarizes current situation of implementation and feature of XK designing Institute's accounting informationization, looking forward to its future development.

XK Designing Institute is an A-class survey and design institute possessing a history more than 60 years. In the early days it was a public institution, later the SASAC reformed it into a wholly-owned subsidiary of a state-owned enterprise. In recent years, XK Designing Institute's business expands at a rapid speed, especially its overseas business. Its existing accounting information system is too traditional to keep up with the business development.

Although there are many accounting staff in XK Designing Institute, due to underdevelopment of accounting informationization, each one has to bear heavy working strength, which still makes the whole accounting department's work unsatisfactory.

At the present stage, concrete issues about XK Designing Institute's accounting informationization mainly demonstrates in several aspects, respectively low level of accounting because of underdevelopment of accounting information system, accounting information lacking of supervisory control, disjunction between business information and accounting information, capital lacking of management and control, difficulty of comprehensive budget compilation and implementation, lack of support for operating decision from accounting information. And now XK designing institute's financial management is still in a comparatively low-level. Good

news is, the institute comes to realize the importance of accounting informationization and tries to achieve it , starting with the change of accounting software.

According to the case company's total demand of accounting informationization, this paper proposes overall objective and detailed solutions to optimize XK designing institute's accounting informationization, detailedly discussing the choice of accounting software, concentrated accounting , comprehensive budget management, as well as decision support system. The study can use as model to most domestic companies with similar backgrand.

Keywords: Accounting Informationization; Reform of State-owned Enterprise; Overseas Business

目录

第一章	绪论	1
1.1	研究背景	1
1.2	研究意义	1
1.3	研究内容和框架	2
1.4	创新与不足	3
第二章	文献综述与理论基础	4
2.1	国内外文献整理回顾	4
2.1.1	国内文献整理回顾	4
2.1.2	国外文献整理回顾	8
2.2	会计电算化与会计信息化的异同	10
2.3	会计信息化对传统会计的影响	11
2.4	会计信息化对企业内部控制的影响	11
2.5	会计信息化与 ERP 系统的关系	13
第三章	XK 设计院会计信息化现状及存在问题	15
3.1	XK 设计院简介	15
3.2	XK 设计院组织架构	16
3.3	XK 设计院会计信息系统发展历程	17
3.4	XK 设计院会计信息化存在的问题	17
3.4.1	设计院会计核算存在问题	18
3.4.2	会计信息质量较低，形成信息孤岛	21
3.4.3	资金管控乏力	21
3.4.4	全面预算管理执行困难	21
3.4.5	财务分析与决策手段缺乏	22
3.4.6	现有会计软件存在问题	22
第四章	XK 设计院会计信息化构建实施方案	24
4.1	XK 设计院会计信息系统总体需求	24
4.1.1	统一核算的需求	24
4.1.2	建立资金集中管理模式的需求	24
4.1.3	建立全面预算管理体系的需求	25
4.1.4	财务报告与决策支持的需求	25
4.2	XK 设计院会计信息系统优化目标	25
4.3	XK 设计院会计系统设计	25
4.3.1	总账系统设计	25
4.3.2	支票管理	32
4.3.3	银行对账	32
4.3.4	项目管理	33
4.3.5	账簿查询	33
4.3.6	期末处理	34
4.3.7	审计调整	34
4.3.8	往来管理	35
4.3.9	固定资产设计	35
4.4	XK 设计院信息化系统升级实施	36

4.4.1 集中会计核算.....	36
4.4.2 设计院财务软件选型.....	38
4.4.3 新旧系统的切换.....	38
4.4.4 系统二次开发.....	39
4.5 新系统三大模块介绍	40
4.5.1 预算管理体系模块.....	40
4.5.2 资金集中管理模块.....	40
4.5.3 财务分析决策模块.....	41
第五章 展望	42
5.1 结论	42
5.2 XK 设计院管理信息系统展望	42
5.3 XK 设计院管理信息系统展望	44
参考文献	47
致谢	50

Contents

Chapter1 Introduction.....	1
1.1 Research Background.....	1
1.2 Research Significance	1
1.3 Research Cntents And Frame	2
1.4 Innovation And Insufficient	3
Chapter2 Theoretic Basement and Reviews on Literature	4
2.1 Review Of Domestic And Foreign Literature.....	4
2.1.1 Review of Domestic Literature	4
2.1.2 Review of Foreign Literature.....	8
2.2 Distinctions Between Accounting Informationization And Accounting Computerization	10
2.3 The Impact Of Accounting Informationization On Traditional Accounting.....	11
2.4 The Impact Of Accounting Informationization On Internal Controls	11
2.5 The Relations Between Accounting Informationization And Enterprise Resource Planning	13
Chapter3 Current Situation And Existing Problems Of XK Designing Institute	15
3.1 Brief Introduction to XK Designing Institute	15
3.2 Organizational Structure Of XK Designing Institute.....	16
3.3 Development History Of XK Designing Institute's Financial Information System	17
3.4 Existing Problems Of XK Designing Institute's Accounting Informationi- zation	17
3.4.1 Existing Problems Of XK Designing Institute's Financial Accounting	19
3.4.2 Information Island Due To The Poor Quality Of Financial Information	21
3.4.3 Lack Of Supervision And Control Of Funds	21
3.4.4 Difficulty With Executing Comprehensive Budget Management	21
3.4.5 Lack Of Financial Analysis And Decision Aids	22
3.4.6 Problems With The Existing Accounting Software	22
Chapter4 XK Designing Institute's Execute Solution To Establish Accounting Informationization	24
4.1 XK Designing Institute's Collectivity Demand For Accounting Informa- tion System.....	24
4.1.1 The Demand For Uniform Accounting	24
4.1.2 The Demand For Establishing Capital Centralized Control Model.....	24
4.1.3 The Demand For Establishing A System Of Comprehensive Budget Management.....	25
4.1.4 The Demand For Financial Report And Decision Support.....	25
4.2 XK Designing Institute's Optimization Objective For Financial Information System	25
4.3 Design Of XK Designing Institute's Financial System	25

4.3.1 Design Of General Ledger System	25
4.3.2 Check Management	32
4.3.3 Bank Reconciliation.....	32
4.3.4 Project Management	33
4.3.5 Query Of Account Book	33
4.3.6 Period-end Processing.....	34
4.3.7 Audit Adjustment	34
4.3.8 Current Management	35
4.3.9 Design Of Fixed Assets.....	35
4.4 Execption to upgrade XK Designing Institute's Information-based System	36
4.4.1 Centralized Accounting Calculation	36
4.4.2 Selection Of Financial Software	38
4.4.3 Switch From Old System To The New One.....	38
4.4.4 Secondary Development Of The System.....	39
4.5 Introduced Three Modules In New System	40
4.5.1 Module Of Budget Management System	40
4.5.2 Module Of Centralized Fund Management	40
4.5.3 Module Of Financial Analysis And Decision	41
Chapter 5 Outlook	42
5.1 Conclusion	42
5.2 Outlook For Accounting Information System of XK Designing Institute	42
5.3 Outlook For Management Information System of XK Designing Institute	44
References.....	47
Acknowledgements	50

第一章 绪论

1.1 研究背景

某大型央企下属设计院是一家历史悠久的勘测设计院，成立至今已有 60 多年的历史，属甲级大型设计院。成立之初为事业单位，后经国资委改革成为央企下属全资子公司（下文简称为 XK 设计院）。XK 设计院承担业务具体包括工程总承包、勘测、设计、咨询、监理。近五年来发展较快，曾先后在索马里、马来西亚、伊朗、加纳、巴基斯坦、赞比亚等国家中标，承担工程任务和技术人员劳务输出。

因其事业单位改制为企业的时间较短，会计信息化进程相对于其业务发展来说极其缓慢。目前的会计信息化水平远远达不到其业务发展的水平，其会计人员虽然众多，且每个会计人员工作强度大，任务重，但会计部门的工作成效却不尽如人意。该单位如今承担较多的海外业务，每个海外项目都要派遣会计人员前往参与，费时费力。2015 年下半年单位领导意识到推行会计信息化重要性，逐渐改善部门内部会计制度，更换会计账套和会计软件，引进会计信息化人才，希望能够在一到两年的时间里初步实现会计信息化。

本人有幸参与其中，跟随该设计院的领导老师一起为 XK 设计院设立会计信息化目标，努力提出些许 XK 设计院会计信息化进程的建议意见，利用自己所学参与到该设计院会计信息化进程中来。

1.2 研究意义

企业为了在市场经济快速发展的今天获取更多的经济效益，通过运用网络化、信息化的营销策略和技术，将传统的会计模型进行重整并加入信息化元素和网络化内容，使其成为与科学技术高度融合的现代化会计信息系统。这种现代化的信息系统，能够将企业间，企业内部的信息、资源进行有条件的共享，形成真正的具有一体化、自动化的专业业务处理能力的系统，实时记录，及时共享，这就是会计信息化。

由于会计信息化系统的高效,它的发展大大降低了会计人员在核算工作方面的难度,减轻了会计工作人员在核算方面的工作负担,大大提高了会计核算工作的效率。在会计信息化的工作环境中,会计工作人员的工作重点开始从传统的事务性工作逐渐向信息化的非事务性工作转变,会计业务的流程不断得到优化,会计组织的结构不断获得合理的调整。

通过会计信息化的应用,会计人员对会计相关信息进行分析,能够发现企业生产与经营过程中存在的一系列问题,并利用会计信息化的方法加以解决,从而避免这些问题可能给企业利益带来的损失。会计信息化允许会计工作人员详细地分析并准确地掌握用户的需求信息,据此来调整自身的工作进度与流程。另外,会计工作人员可以制定相关的规则与纪律信息,从而加强对会计工作的进一步规范,简化会计核算工作的流程,确保核算结果的科学与准确,使得会计资料的相关信息得到有效的保障。

网络信息技术的使用能够实现数据信息的共享,可以减少会计工作人员的重复工作,促进企业的每一个员工都能够成为会计信息的生产者与使用者。另外,会计检查方法的完善能够促进企业会计工作流程的优化,保证账目报表等方面的美观,提高企业对于成本、资金等管理的健全,为用户与企业带来全面的、系统的成本、预算控制与管理。

对于 XK 设计院,现阶段其落后的会计信息系统在一定程度上制约其发展速度。实现会计信息化,对其提高工作效率、信息资源共享、做出正确决策等方面有诸多好处。

以往文献中,学者更多从理论角度来探索会计信息化的作用和流程,关于实务中如何根据具体需要来设计会计信息化方案的文献寥寥无几。本文从一家设计院的具体案例入手,根据实际需要为其设计一套会计信息化优化方案,相信会对会计信息化的具体操作人员有所裨益。

1.3 研究内容和框架

本文从优化 XK 设计院会计信息化的角度出发,借鉴了国内外学者专家提出的会计信息化的优化方案和实施策略,根据实际情况为 XK 设计院制定一套较为理想的会计信息化优化方案,并对其信息化的进一步发展做出展望。论文主要包

括以下五个部分的内容：

第一章 对本论文的选题背景、研究目标和意义、研究内容和框架进行了概述。

第二章 对会计信息化理论进行研究，主要介绍了国内外专家对会计信息化研究的成果、从会计电算化到会计信息化的发展历程以及会计信息化与会计电算化的异同。

第三章 介绍 XK 设计院会计信息化的现状及存在问题，简要介绍该设计院的基本情况，发展历程及会计信息化现况，剖析其存在的问题及进行优化的必要性。

第四章 探索 XK 设计院会计信息化优化方案，分别从总需求、总目标、平台选择及优化的具体方案及系统构建等方面来进行论述。

第五章 总结全文，对 XK 设计院的会计信息化未来发展做出展望。完善目前的会计信息化，向着完整的信息管理系统前进是 XK 设计院的两大目标。

1.4 创新与不足

本文创新之处在于将会计信息化优化方案以实际案例的形式较为具体地表现出来，由案例设计院的信息化需求确立其优化目标，按照会计系统的模块为其设计相适应的信息化环境，涉及到软件选择，账套更换，系统二次开发等，希望能够对会计信息化从业人员有一定的参考借鉴意义。

鉴于时间有限和笔者水平，设计出的优化方案暂时无法满足案例设计院海外业务的需求，同时现阶段会计信息化和单位 ERP 系统的结合效果并不理想，无法构成一套完整的管理信息系统。这两点是我们进一步研究的方向，在文末展望一章中有进一步说明。

第二章 文献综述与理论阐述

2.1 国内外文献整理回顾

2.1.1 国内文献整理回顾

国内外的相关专家从不同的角度对企业会计信息化进行了研究,但由于会计信息系统本身就是门交叉学科,导致学者们的研究结果不尽相同。

1986 年我国学者在深圳召开的一次会议上首次提出信息化一词,实际上是指计算机化。直到 1997 年,国家信息化工作小组在全国信息化工作会议上才第一次明确提出了国家对信息化的定义:在国家统一规划和组织下,在农业、工业、科学技术、国防及社会生活各个方面应用现代信息技术,深入开发和广泛利用信息资源,加速国家实现现代化的进程。

我国政府把信息化的工作分为六个部分,分别是:信息资源的开发;信息网络基础设施的建设;信息产业的发展;信息技术的应用;信息人才的培养;信息政策、法规和标准的制定。两个层次:核心层:包括信息资源和信息网络、支持层包括人才、技术、产业和规划;应用层:包括用户需求、政府导向、消费观念、市场供应、价格定位和应用实效。

而会计信息化是 1999 年 4 月深圳市财政局与深圳金蝶科技有限公司在深圳举办的“新形势下会计软件市场管理研讨会暨会计信息化理论专家座谈会”上正式提出的,会计信息化一经提出,即成为会计学术界关注和讨论的焦点,近些年来,会计学术界对会计信息化的概念、涵义、特征,会计信息化对传统会计信息系统的冲击及其对未来会计信息系统的要求以及会计信息化与会计电算化的区别、会计信息化下的会计报告模式等方面进行了深入研究,虽尚未最终形成会计信息化的完整的理论体系,但这一提法已被会计理论界普遍接受,并在诸多方面达成共识。

信息化概念被提出来以后,大量的学者对会计信息化理论进行了研究如下:

谢诗芬(1999)^[1]教授《会计信息化概念、特征和意义》最早提出了会计信息化的定义。她认为会计信息化作为国民经济信息化的基础和组成部分,就是利用现代信息技术重构传统的会计模式,并在重构的现代会计模式的基础上,深入

开发和广泛利用会计信息资源,建立会计与信息技术高度融合的开放式现代会计信息系统,从而提高会计信息在优化资源配置中的作用,促进社会进步和经济发展的过程。

何日胜(2000)^[2]《我国会计信息化问题初探》中提出,会计信息化就是利用现代信息技术对传统会计模型进行重整,并在重整的现代会计模型的基础上,建立起充分开放的、会计学科与信息技术高度融合的现代会计信息系统。该系统将充分运用现代信息技术,高度自动化地进行业务处理,实现信息高度共享,实时提供会计信息。这是信息技术运用于会计上的重大变革,同时也是与现代信息技术环境相应的新会计思想的体现。

张前(2001)^[3]在《管理现代化》杂志上发表的《论网络时代会计信息系统的变革》中对会计电算化进行了反思,指出会计电算化的实质是“手工会计系统的仿真”,未能体现出会计环境的变化对会计产生的影响,并对会计信息化要求下的会计信息系统的特征进行了探讨,认为信息化的会计信息系统是开放的、集成的、信息多样性的、人机交互的系统。

薛祖云(2003)^[4]在《会计信息系统》中对会计信息系统的发展阶段提出如下见解:

1. 单项型财务软件。该阶段的财务软件基本上是运行在操作平台上的单项型财务软件,在功能上仅仅是完成一个独立的财务处理工作。
2. 基于 LAN(局域网)的核算型财务软件。该阶段的财务软件是基本的核算型软件,应用范围从单机模式扩展到具有一定数据共享能力的小型局域网的应用,作仍然是局限于事后的核算,与企业的管理严重脱钩。
3. 管理型会计信息。系统该阶段的财务软件采用计算模式,开始涉及企业的管理内容,如财务分析、财务预测、财务控制等,因此称为管理型软件。大部分国内企业运用的会计信息系统还是这种模式的,这种系统的安全性好。

现在随着计算机网络技术的快速发展和大规模应用,以及财务管理业务量的增大、业务种类的繁多、对会计信息资料的分析与研究的深入,计算机单机处理的方式难以完成现有的财务管理工作。同时网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓宽,也使财务管理出现许多新的特征。这就要求有许多新的更为及时的会计信息管理系统的出现和应用,即 B/S 模式又称 B/S 结构的提出。在 B/S 结构下用

户工作界面是通过浏览器来实现的，B/S 模式最大的好处是运行维护比较简便，能实现不同的人员从不同的地点以不同的接入方式访问和操作共同的数据，这样能更及时方便的对会计信息进行管理。

张瑞君（2003）^[5]在《集中财务：集团化的护身符》一文中提出，集团做大之后的管理门槛是推动集团财务集中控制发展趋势的主要动因。她认为企业集团实现财务集中管理的办法主要是以企业经营信息的适时集中为基础，实现资金集中管理；实行全面预算管理；强化集团内部审计等，并简要分析了集中财务的诱人之处，如规避集团风险、信息对称、有助于集团资源的集中有效使用等。

辛茂荀（2003）^[6]在《会计信息化》一书中对会计信息化的概念、涵义、内容及会计信息化的集成等进行了阐述，认为“会计信息化”包括会计核算信息化、会计管理信息化和会计决策支持信息化；指出任何系统的生命与意义都在于集成，集成可以延伸系统的时间、扩充系统的空间、提高系统的效率，会计信息化集成包括企业组织内部的集成和企业组织与外部的集成两个方面，并对企业信息化的实施提出了自己的见解。

傅元略（2003）^[7]在《企业信息化下的财务监控》一文中认为信息化是指信息技术在经济活动中广泛采用的过程，在技术层次上体现为信息技术的推广和应用，在知识层次上体现为信息资源的开发和利用，在产业层次上体现为信息产业的增长。

傅湘玲、赖茂生（2004）^[8]在《关于信息化的思考》一文中提出“信息”应该包括信息技术和信息资源两层含义。而“化”通常是指在历史的某一特定的转变阶段，在人类的社会生活中，发生的全面的、根本性的变革过程。“信息化”就是指通过信息技术的应用和渗透，信息资源的开发与应用，而带动变革的过程。

具体来讲，信息化主要包括三个方面的含义，一是信息技术产品的研制和生产；二是信息技术在社会各领域的普及和应用；三是使信息在最大范围内共享。从不同角度、不同层次对信息化可以有不同的理解。从技术层面看，信息化是一个新技术的扩散过程。从内容上看，信息化是一个不断提高对信息资源的开发利用程度的过程。从应用结果看，信息化又是一个社会经济活动流程再造的过程。从社会变革进程看，信息化还将是促进人类社会实现工业社会向信息化社会转变的过程。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.